



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

OPTIMIZATION OF TAX BURDEN OF A LEGAL ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Petra Lukschanderlová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Petra Lukschanderlová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace zdanění právnické osoby

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem této práce je navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci u vybrané společnosti a to jak s využitím prostředků snižujících základ daně, tak i těch přímo snižujících samotnou daňovou povinnost.

Základní literární prameny:

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 6. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-8-7478-841-3.

HNÁTEK, M. Daňové a nedaňové náklady 2018. Praha: ESAP, 2018. 262 s. ISBN 978-80-90589-7-1.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku daně z příjmů právnických osob. Jejím cílem je přiblížit význam daňových pojmů a daňovou optimalizací docílit co nejnižší daňové povinnosti u konkrétní právnické osoby. Následně porovnat dosažené s dosavadní metodikou stanovení daně u právnické osoby a navrhnout optimalizaci její metodiky.

Abstract

Bachelor's thesis is focused on issues of income tax of corporations. Approximate tax concepts and tax optimization to achieve the lowest tax liability for a particular legal entity. Then compare the achieved methodology with the tax assessment of the legal entity and propose an optimization of its methodology.

Klíčová strana

Daň, daň z příjmů právnických osob, daňová optimalizace, optimalizace daně z příjmů právnických osob.

Keywords

Tax, income tax of corporations, tax optimization, optimization of income tax of corporations

Bibliografická citace

LUKSCHANDERLOVÁ, Petra. *Optimalizace zdanění právnické osoby* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/116019>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 03. 05. 2019

.....

podpis studenta

Obsah

Úvod	11
Cíl práce, metody a postupy zpracování	12
1 Teoretická východiska práce	13
1.1 Obecné pojmy	13
1.1.1 Historie daní	13
1.1.2 Definice daní	13
1.1.3 Správce daně	14
1.1.4 Daňový subjekt	14
1.1.5 Třetí osoby	14
1.1.6 Daňová soustava	15
1.1.7 Daňové přiznání	16
1.2 Základní pojmy v rámci daně z příjmů právnických osob	17
1.2.1 Předmět daně DPPO	17
1.2.2 Daňové subjekty dle účelu založení	17
1.2.3 Poplatníci daně v ČR	18
1.2.4 Registrace	18
1.2.5 Zdaňovací období	18
1.2.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob	19
1.2.7 Sazba	19
1.2.8 Zálohy	20
1.3 Schéma výpočtu DPPO	20
1.3.1 Položky snižující a zvyšující základ daně	21
1.3.2 Odpočty a dary	32
1.3.3 Slevy na dani	33

2	Analýza současného stavu.....	34
2.1	Charakteristika obchodního závodu	34
2.2	Trh podnikatelského subjektu	34
2.3	Velikostní zařazení	35
2.4	Organizační struktura	35
2.5	Informace o účetních metodách	36
2.6	Vybrané ukazatele finanční analýzy.....	36
2.6.1	Vertikální analýza	37
2.6.2	Likvidita.....	38
2.6.3	Ukazatel rentability	39
2.6.4	Zadluženost	40
2.6.5	Úrokové krytí.....	40
2.7	Daňová povinnost poplatníka	41
2.7.1	Náklady a výnosy.....	41
2.7.2	Dlouhodobý majetek	43
2.7.3	Výsledek hospodaření před zdaněním.....	46
2.7.4	Daňově neuznatelné náklady	46
2.7.5	Odpočty	47
2.7.6	Výpočet.....	48
3	Vlastní návrhy řešení	49
3.1	Pracovní oblečení	49
3.2	Výdaje na dopravu.....	50
3.3	Náklady na reprezentaci	51
3.4	Reklamní předměty	51
3.5	Rezervy	52
3.6	Tvorba opravné položky k pohledávkám	52

3.7 Výsledná daňová povinnost	54
Závěr	57
Seznam použitých zdrojů	59
Seznam obrázků	62
Seznam grafů	63
Seznam tabulek	64
Seznam použitých zkratek a symbolů	66

ÚVOD

Málokdo si uvědomuje, že zatížení k daním občana může vzniknout ještě před dovršením plnoletosti. Povinnost hradit daň či určitý poplatek může být závazný již ke dni narození, například poplatek za komunální odpad. Nenajdete ale snad nikoho, kdo by jakékoli odvody státu hradil rád.

Daňová soustava v České republice se vyznačuje svou značnou složitostí a častými změnami. Stále více jednotlivců či firem využívá služeb externích poradců nebo společností, jejichž cílem je pomoci daňovému subjektu legálně snížit jeho daňovou povinnost pomocí takzvané daňové optimalizace. Příležitostně se daňový subjekt může uchýlit k nelegálním daňovým únikům, k nimž dojde vědomě nebo nevědomky například z neznalosti legislativy. Když k něčemu takovému dojde, je to stále považováno za trestný čin a stát nezajímá, zda to bylo chtěné nebo nechtěné. Z tohoto důvodu je důležité se dobře orientovat ve změnách minulých, přítomných a možných budoucích.

Tato práce je zaměřena na problematiku výpočtu daně z příjmů právnických osob a její optimalizaci v rámci české legislativy. Primárně vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon nabyl své účinnosti 1. 1. 1993 a od té doby byl více jak sto krát novelizován a pozměněn. Hlavním cílem práce je navrhnout danému subjektu legální opatření, která povedou ke snížení daňové povinnosti právnického subjektu za rok 2019.

Touto bakalářskou prací bych ráda pomohla případným malým podnikům, které řeší podobnou situaci jako mnou vybraná firma. Budu se snažit volit návrhy a změny, které nejsou složité i pro případné laiky. Věřím, že je na trhu větší množství firem, jejichž vedení bere účetnictví jako nutné zlo. V takovém případě si nejčastěji najímají nejlevnější externí účetní, které jim většinou vše zaúčtují, ale již neřeší, kde a jak mohou uspořít. Ráda bych jim tedy ukázala, že dobrá účetní či daňový poradce, jim ve většině případů pomůže ušetřit víc peněz, než jim klient musí zaplatit.

CÍL PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této práce je navrhnout změny v účetnictví vybraného podniku, které povedou ke snížení daňové povinnosti společnosti. Veškeré návrhy musí být v souladu s českou legislativou. Tato bakalářská práce bude rozdělena do 3 dílčích částí: teoretická, analytická a vlastní návrhy k dosažení daňové optimalizace.

V teoretické části práce bude přiblížena daňová soustava České republiky. Následně upřesním základní pojmy daně z příjmů právnických osob, které se mohou vyskytnout napříč celou prací. Dále se zaměřím na teoretické vysvětlení přeměny výsledku hospodaření z účetnictví na základ daně a postup výpočtu celkové daňové povinnosti.

V analytické části provedu základní finanční analýzu a přiblížím celkové hospodaření vybraného podniku. Čtenáře seznámím se stavu a obsahem hlavních nákladových a výnosových účtů, rozeberu hlavní zvolené metody a postupy v účetnictví. Poté se pokusím „zrekonstruovat“ výpočet daňové povinnosti.

V poslední části předložím své návrhy, které budou v souladu s českou legislativou a povedou ke snížení daňové povinnosti firmy.

Zvolená metodika:

V první části bakalářské práce se zaměřím na literární rešerši. Pomocí relevantních zdrojů budu popisovat současný stav a teoretická východiska zejména daně z příjmů právnických osob pro lepší pochopení a orientaci se v dalších kapitolách mé práce.

V praktické části použiji zejména metodu analýzy. Na základě rozboru jednotlivých částí nákladů, účetních metod a tak podobně se budu snažit nalézt možnosti a prostor pro daňovou optimalizaci. Tyto poznatky poté použiji pro stěžejní část mé práce vlastní návrhy.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část je zaměřena na objasnění pojmů, které mohou být použity v analytické části. Je rozdělena na 3 části, kde první část je obecná problematika daní, druhá část obsahuje pojmy daně z příjmů právnických osob. Poslední třetí část jsou teoretické postupy výpočtu a úpravy k dosažení finální daňové povinnosti.

1.1 Obecné pojmy

Přiblížení obecného pojmu „daň“ a daňové struktury v České republice.

1.1.1 Historie daní

Daně mají historii stejně dlouhou jako má stát. Bylo jedno, v jaké státní formě se vládlo na určitém území, každý státní útvar poskytoval nějakou veřejnou službu, například (dále jen „např.“) ochranu před nepřátelským státem, a za tu si nárokoval povinný poplatek. Jsou to veřejné služby, u kterých je zcela nemožné zabránit neplatičovi v užívání, z tohoto důvodu je platba daně povinná (1, s. 9).

Daň se postupem času vyvíjela a měnila své formy, a to jak fyzicky, tak i teoreticky. Lidé v minulosti neměli peněz na rozdávání, a tak hradili daň podílem z úrody, prací na půdě vladaře nebo vojenskou službou. (12, s. 8-9).

1.1.2 Definice daní

„Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (placení daně z příjmů) nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (nabytí nemovité věci).“ (2, s. 15)

Daň je peněžní poplatek za možnost využívání veřejných služeb poskytované státem například veřejného osvětlení chodníků, veřejného školství nebo obrany státu. Tato platba je neúčelová, poplatník nezná přesný účel použití jeho peněz a neekvivalentní, poplatník nemá nárok na protiplnění ze strany státu za uhrazenou daň (2, s. 15).

1.1.3 Správce daně

„Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.“ (4, §10 odstavec 2)

Za správce daně můžeme tedy dle definice výše považovat státem pověřené instituce. Správu daní v České republice zajišťují Finanční úřady s krajskou působností a zcela nezávisle fungující Specializovaný finanční úřad, který má celorepublikovou působnost. Do jeho správy spadají banky a největší daňové subjekty (1, s. 72).

1.1.4 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba, která musí být podle zákona povinna strpět, odvádět nebo platit daň.“ (1, s. 14)

Daňový subjekt je fyzická nebo právnická osoba, která má právo a povinnost správně zjistit a stanovit daňovou povinnost a dodržovat zákonem dané lhůty pro stanovení daně, platby daně a tak podobně (dále jen „atp.“) (4, DŘ § 20 odst. 2). Rozděluje se na poplatníka a plátce, kteří se liší povinnostmi vůči správci daně.

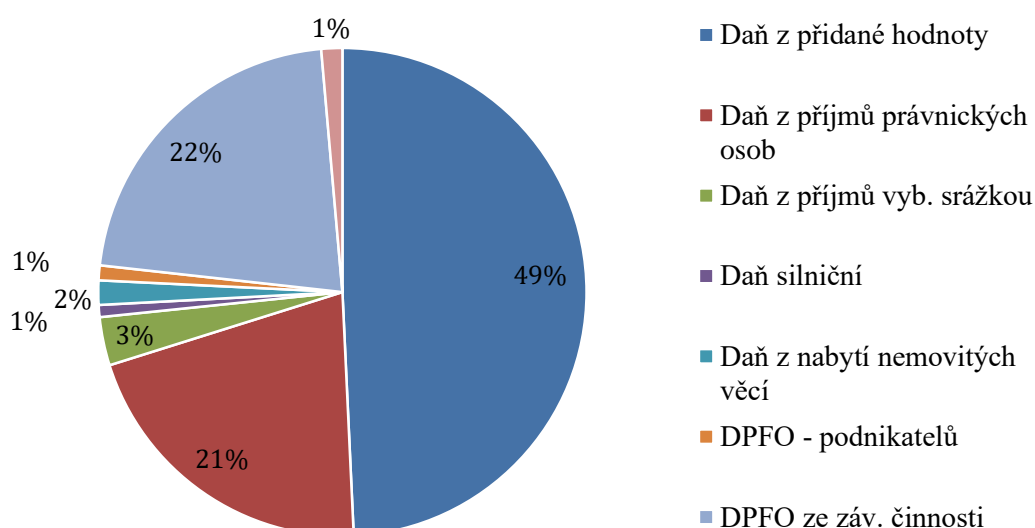
- **Poplatník daně** je nositel daňového břemena, jehož příjem či majetek je podroben dani (1, s. 14–15).
- **Plátce daně** má ze zákona danou povinnost odvést vybranou daň do veřejného rozpočtu státu. Tato daň může být vybraná od jiných subjektů nebo sražená jiným poplatníkům (1, s. 14–15).

1.1.5 Třetí osoby

Třetími osobami se rozumějí osoby jiné než daňový subjekt, které mají práva a povinnosti při správě daní, nebo jejichž práva a povinnosti jsou správou daní dotčena např. advokát, daňový poradce, tlumočník či banka (4, § 22).

1.1.6 Daňová soustava

Každý stát má svůj vlastní daňový systém. Charakteristickým rysem států je daňový mix, který ukazuje, jaké typy daní daný stát upřednostňuje, následně se posuzují výnosy jednotlivých daní k poměru celkovému výnosu. Na Grafu č. 1 je vidět, že největší podíl v České republice mají daně nepřímé. (1, s. 57).



Graf č. 1: Daňový mix České republiky roku 2017

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 18)

1.1.6.1 Nepřímé daně

Většinou jsou to daně skryté v ceně zboží či služby. „Poplatník“ při koupi zboží či služby uhradí cenu včetně daně a „plátce“ výrobce nebo dodavatel tuto daň odvede státu. Výběr daně od finálního poplatníka by byl složitý (velké množství poplatníků), tudíž zákon přímo určuje plátce a práva s tím spojená (2, s. 20).

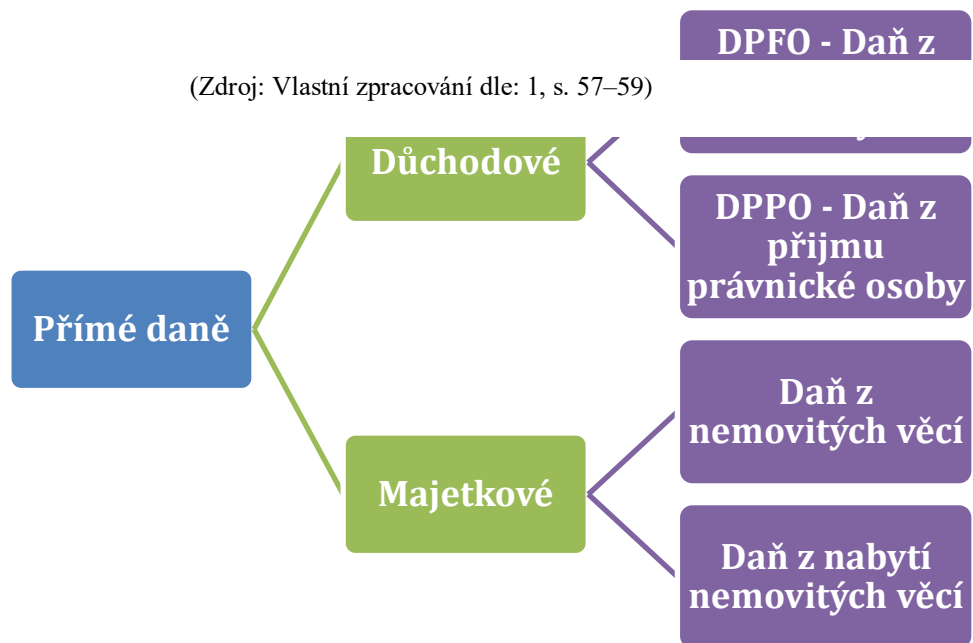


Obrázek č. 1: Daňová soustava – daně nepřímé

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 1, s. 62)

1.1.6.2 Přímé daně

Tyto daně specifikují konkrétní osobu, která bude daň platit. Poplatník je zároveň plátcem a nemůže tuto povinnost na nikoho převést (2, s. 20).



Obrázek č. 2: Daňová soustava – daně přímé

1.1.7 Daňové přiznání

Daňové přiznání je základem pro správné zjištění a stanovení daně. Daňový subjekt je povinen pomocí předepsaných tiskopisů sdělit správci daně skutečnosti nutné pro stanovení daně. Daňové přiznání je možné podat elektronicky či na příslušném tiskopise vydaném Ministerstvem financí (1, s. 40).

V elektronické podobě je možné daňové přiznání vytvořit v aplikaci EPO, poskytované Finanční správou České republiky, či vygenerovat z účetního softwaru. Soubor se poté odesílá pomocí datové schránky subjektu na příslušný finanční úřad. Povinnost podávat daňová přiznání elektronicky mají všechny osoby (právnícké i fyzické, běžný občan), které mají zřízenou datovou schránku.

Přiznání v papírové podobě mohou podat všechny ostatní osoby. Zejména ti, kdo datovou schránku nemají zřízenou na základě povinnosti či dobrovolně.

Některá podání nelze učinit jinak než elektronicky např. kontrolní hlášení. V takovém případě osoby bez datové schránky podávají elektronický soubor přes EPO a poté jsou povinni do 5 dnů na příslušný finanční úřad donést potvrzení o podání. Bez doložení tohoto dokumentu je podání bráno jako neplatné (1, s. 40).

Daňové přiznání se rozděluje na řádné, opravné a dodatečné (1, s. 40).

- **Řádné:** podáno včas v zákonné lhůtě (4, § 135).
- **Opravné:** oprava „nahrazení“ řádného daňového přiznání, stále v řádné lhůtě (4, § 138).
- **Dodatečné:** oprava daňového přiznání, již po uplynutí termínu. Mohou se již objevit penále za nedodržení zákonné lhůty (4, § 141).

Pokud má daňový subjekt povinnost podávat daňové přiznání pouze elektronicky při podání v papírové formě bude sankciován pokutou 2 000 Kč dle zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád § 247a odstavec 2.

1.2 Základní pojmy v rámci daně z příjmů právnických osob

Tato podkapitola se zabývá přehledem daňové teorie zaměřené konkrétně na daň z příjmů právnické osoby (dále jen „DPPO“). DPPO patří mezi přímé daně, tudíž poplatník a plátec je identická osoba.

1.2.1 Předmět daně DPPO

Předmětem daně je „něco“ ze kterého se daň odvádí. Dle § 18 odst. 1 ZDP jsou předmětem daně veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. V §18 odst. 2 zákona se vymezují příjmy, které předmětem daně nejsou např. příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, určité příjmy zdravotních pojišťoven atd. (3, § 18).

1.2.2 Daňové subjekty dle účelu založení

Dělení daňových subjektů dle účelu založení:

- Daňoví poplatníci jsou všechny **podnikatelské subjekty** založené za účelem ekonomické činnosti. Tyto osoby podléhají DPPO veškerými svými příjmy z podnikání či nakládání s majetkem (1, s. 95).

- **Veřejně prospěšné osoby** nejsou založeny za účelem dosažení zisku a jejich činnosti nejsou podnikatelské. Podléhají DPPO pouze v případě, že provozují podpůrnou vedlejší činnost, ze které generují zisk. Předmět daně se vztahuje pouze na tu vedlejší podnikající činnost (1, s. 95).

1.2.3 Poplatníci daně v ČR

Podle pravidla o zamezení dvojího zdanění by měly být příjmy zdaněny pouze v jednom státě. Poplatníky je nutné tedy rozdělit na daňové rezidenty a nerezidenty (1, s. 94).

- **Daňový rezident** je každá právnická osoba, která má na území ČR sídlo nebo místo vedení. Má neomezenou daňovou povinnost, DPPO podléhají její celosvětové příjmy (3, § 17 odst. 3).
- **Daňový nerezident** je právnická osoba se sídlem v zahraničí, která tu nemá místo vedení. Má omezenou daňovou povinnost, podléhá dani z příjmů pouze z přijatých zdrojů na území ČR. Příjmy dosahované prostřednictvím stále provozovny se taktéž považují za příjmy na území ČR (3, § 17 odst. 4).
 - **Stálá provozovna** – trvalé místo na území ČR sloužící k výkonu činnosti daňového nerezidenta (1, s. 94).

1.2.4 Registrace

Každý daňový subjekt, který provozuje podnikatelskou činnost, ať už je to fyzická osoba, která obdržela živnostenské oprávnění, nebo vznik nové právnické osoby, má povinnost k registraci k dani z příjmů právnických osob. Registrace probíhá podáním přihlášky k registraci. Daňový rezident má lhůtu 15 dnů od data založení či obdržení živnostenského oprávnění. Daňový nerezident má lhůtu 15 dnů od data začátku vykonávání ekonomické činnosti nebo vzniku stále provozovny na území ČR. Registraci správce daně stvrzuje vydáním daňového identifikačního čísla „DIC“, které musí být uvedeno na všech podáních poplatníka (1, s. 80–81; 3, § 39).

1.2.5 Zdaňovací období

Zdaňovací období je časový interval, za který se daň vybírá. Dle § 21a ZDP osoby vedoucí podvojný účetnictví mají více možností na výběr.

- **Kalendářní rok** – období začínající 1. ledna trvající 12 po sobě jdoucích měsíců končící 31. prosince (3, § 21 odst. 1 písm. 1).

- **Hospodářský rok** – začínající libovolným prvním dnem v měsíci a následných 12 po sobě jdoucích měsíců, např. 1. května do 30. dubna (3, § 21 odst. 1 písm. b).
- **Účetní období kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců** – Od rozhodného dne fúze, rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce období, ve kterém se možné situace staly účinnými (3, § 21 odst. 1 písm. c).
- **Účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců** – Maximálně však do 3 měsíců. Při vzniku nové společnosti na konci kalendářního roku např. 1. 11. 2018, si obchodní závod může vybrat, zda odvede daň pouze za 2 měsíce k 31. 12. 2018 nebo za 14 měsíců k 31. 12. 2019 (3, § 21 odst. 1 písm. d).

1.2.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Po uplynutí zdaňovacího období má daňový subjekt povinnost podat daňové přiznání. Řádné daňové přiznání se podává ve lhůtě:

- do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období,
- do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, jde-li o daňový subjekt, který má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo jehož daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce (4, § 136 odst. 1).

V průběhu zdaňovacího období mohou nastat neobvyklé situace, kterým zákon udává speciální lhůty např.:

- do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období, se podává v případě zdaňovacího období kratšího než 1 rok. (4, § 136 odst. 4),
- vstoupila-li právnická osoba do likvidace, má povinnost podat řádné daňové tvrzení do 30 dnů ode dne jejího vstupu do likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího vstupu do likvidace (4, § 240 odst. 2).

1.2.7 Sazba

Sazba DPPO v České republice činí 19 %. Ta se počítá z již upraveného základu daně zaokrouhleného na celé tisíce korun dolů (3, § 21 odst. 1).

1.2.8 Zálohy

Velikost a četnost záloh se odvíjí od poslední známé daňové povinnosti. V případě kratšího zdaňovacího období se výsledná daňová povinnost musí přepočítat na celkové zdaňovací období. Výši, povinnost a četnost záloh daně z příjmů znázorňuje tabulka níže (8).

Tabulka č. 1: Povinnost placení záloh

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 3, § 38 odst. 2–4)

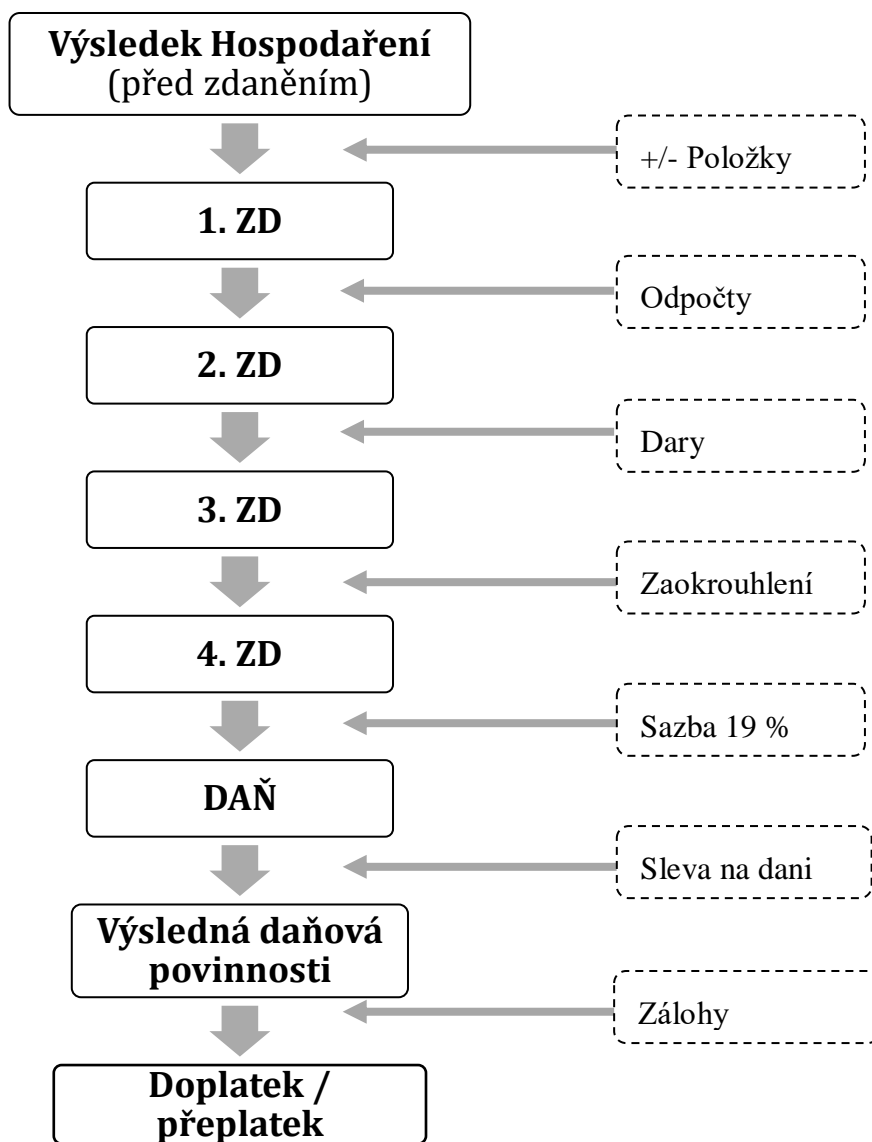
Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy	Splatnost zálohy
Do 30 000 Kč	Zálohy se neplatí	Zálohy se neplatí
Od 30 000 Kč (včetně) Do 150 000 Kč (bez)	40 % z poslední známé daňové povinnosti	Pololetně, do 15. dne 6. a 12. měsíce
Více než 150 000 Kč.	25 % z poslední známé daňové povinnosti	Čtvrtletně, do 15 dne 3., 6., 9. a 12. měsíce

Při nedodržení termínů úhrady záloh, daňový subjekt bude sankciován úrokem z prodlení ve výši roční repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, a to počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. (4, § 252 odst. 2)

1.3 Schéma výpočtu DPPO

Prostý základ daně vychází z účetního výsledku hospodaření, který se musí upravit o různé plusové nebo minusové položky. Následně ho upravíme o možné odpočty a dary. Výsledný základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce koruny dolů. Ten je nutno vynásobit sazbou daně 19 %. Získaná základní daň se sníží o možné slevy, čímž se docílí výsledná daňová povinnost, jež se následně sníží o již uhrazené zálohy a tím se zjistí výsledný přeplatek či nedoplatek. Následuje určení daňových záloh na následující rok, jenž vychází z výsledné daň povinnosti (9).

Celý postup shrnuje Obrázek č. 3.



Obrázek č. 3: Schéma výpočtu daně z příjmů právnické osoby
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 1;9)

1.3.1 Položky snižující a zvyšující základ daně

Základ daně vychází z účetnictví dané jednotky, přesněji z výsledku hospodaření před zdaněním (dále jen „VH“), který se dále upraví o položky zvyšující/snižující základ daně a tím se získá první základ daně (1, s. 97).

1.3.1.1 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Rozhodnutí v praxi, zda daný náklad je či není uznatelný, je největší problematikou daně z příjmů. Pro uznatelnost nákladu je nutné splnit minimálně dvě podmínky:

- 1) Výdaj (náklad) byl použit k ekonomické činnosti poplatníka, to znamená (dále jen „tzn.“) sloužil k dosažení, zajištění či udržení zdanitelných příjmů.
- 2) Výdaj musí být doložitelný. Poplatník si musí umět obhájit to, že náklady byly použity např. pomocí daňového dokladu (11, s. 7).

a) Náklady na reprezentaci a reklamní předměty podnikatelského podniku

Náklady na reprezentaci jsou dle ZDP § 25 odst. 1 písm. t) zcela daňově neuznatelný náklad. Ukázka výdajů z praxe: občerstvení, pohoštění firemního partnera, darování šumivého vína jako znak respektu (1, s. 186).

Reklamní předměty podnikatelského subjektu jsou po splnění zákonných podmínek dle ZDP §25 odst. 1 písm. t daňově uznatelný náklad. Předmět musí být řádně označen identifikační značkou subjektu například logem nebo názvem společnosti. Současně celková částka, včetně nákladů na potisk či označení logem společnosti, je limitována do 500 Kč (bez daně z přidané hodnoty). Předmět nesmí být podroben spotřební dani, výjimkou jsou „tichá vína“ (3, § 25 odst. 1 písm. t).

Množství a podoba propagačních předmětů jsou již bez limitu.

b) Zaměstnanecké benefity

V dnešní době značnou část nákladů společností tvoří mzdové náklady. Zejména mladší generaci ale nedrží u zaměstnavatele pouze hrubá mzda, ale i nabídka různých benefitů. Jejich nabídka je velmi široká. Ty, které mohou mít pozitivní dopad na život či zdraví zaměstnance, jsou dokonce státem podporovány a je možné u nich čerpat částečné daňové úlevy.

Benefity můžeme rozdělit do tří základních kategorií:

- 1) **Daňově uznatelný náklad na straně zaměstnavatele, osvobozený příjem na straně zaměstnance** – jedná se o nejvýhodnější druh benefitů. Zaměstnavateli jde celá částka do nákladů, ale on ani zaměstnanec nejsou povinni z částky hradit zdravotní a sociální pojištění. Příkladem je penzijní a životní připojištění (11 s. 155, 203).

- 2) **Daňově neuznatelný náklad na straně zaměstnavatele, osvobozený příjem na straně zaměstnance** – i tento druh benefitu je pro zaměstnavatele stále výhodný. Jeho úsporou je rozdíl mezi jeho povinností na úhradu zdravotního a sociálního pojištění a sazbou daně z příjmů právnických osob. Do této skupiny můžeme například zařadit: příspěvky na vzdělávání, na dovolenou, nákup zdravotnických potřeb. Maximální limit je 20 000 Kč ročně na jednoho zaměstnance v součtu za vše (11, s. 250).
- 3) **Daňově uznatelný náklad na straně zaměstnavatele, zdanitelný příjem na straně zaměstnance** – poskytovat benefit již není pro zaměstnavatele výhodné. Z pohledu zdanění je situace stejná jako, když dá zaměstnanci peníze do hrubé mzdy. Benefity z této kategorie jsou například stravné nad maximální hranici, příspěvky na dovolenou či zdravotnické prostředky nad limit, nepeněžní plnění nad 2 tis. Kč ročně.

c) Pracovní oblečení a prostředky

Zákoník práce stanovuje zaměstnavateli povinnost poskytnout zaměstnancům ochranné pracovní prostředky. Každý si většinou představí pracovní brýle, obuv, helmu atp. V případě dělnických pozic, servisních techniků můžeme do ochranných pracovních prostředků zahrnout i oděv (11, s. 173).

Méně známý už je fakt, že při splnění zákonných podmínek, je možné do daňově uznatelných nákladů zahrnout i elegantnější oděv, který je poskytnut například sekretářkám, obchodním zástupcům či manažerům (11, s. 174).

Podmínky jsou dvě:

- a) Jednotlivé části oděvů musí být opatřené logem či jménem společnosti
- b) Zaměstnavatel má povinnost stanovit podmínky pro používání pracovního oděvu. Ty musejí být sepsány ve vnitřním předpisu společnosti nebo v kolektivní smlouvě. Dále je nutné určit možnost užívání oděvů pouze při výkonu povolání (11, s. 174).

d) Rezervy

Rezervy se tvoří na předpokládané budoucí výdaje. Je známý účel a vysoká pravděpodobnost realizace. Částka bývá ve většině případů pouze odhadována. Za daňově uznatelné rezervy můžeme označit rezervy, které jsou řešeny zákonem č. 593/1992 Sb., Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen "ZOR"). Jedná se o bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervu na opravu hmotného majetku, rezervu na pěstební činnost a ostatní rezervy (14, § 5, § 6, § 7, § 9, § 10). Běžné podnikatelské subjekty tvoří spíše daňově neuznatelné rezervy například na případné reklamace, soudní spory atp. (11, s. 194).

Rezerva na opravy hmotného majetku

Jediná daňově uznatelná rezerva, kterou může pro snížení daňové povinnosti využít běžný podnikatelský subjekt je rezerva na opravu hmotného majetku. Zákon je velice striktní a nedovoluje tvořit rezervu na jakoukoliv opravu, jsou stanoveny přesné podmínky. Rezervu lze vytvořit pouze na hmotný majetek, jehož doba daňového odepisování je pět a více let (11, s. 195).

Podmínky pro vytvoření rezervy jsou správné zaúčtování dle zákona o účetnictví a povinnost vést samostatný bankovní účet, na kterém se peněžní prostředky na rezervu ukládají (11, s. 199).

Rezervu nelze tvořit na opravu majetku, který

- je určen k likvidaci,
- opravy jsou v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- ročně opakující se opravy,
- případně technické zhodnocení
- pokud vůči poplatníkovi majetku trvají účinky konkursu (11, s. 196).

Zákonná nutnost zrušení vytvořené rezervy dle § 7 zákona o rezervách.

- Oprava nebyla zahájena do následujícího zdaňovacího období od předpokládaného zahájení. Za zahájení opravy se považuje termín, kdy se fyzicky začnou provádět práce přímo na věci, která je předmětem opravy (14, §7 odst. 9).

- Nevyčerpání zůstatku rezervy k následujícímu zdaňovacímu období od zahájení (14, §7 odst. 6).
- Uplynutí zákonem stanovených maximálních lhůt pro tvorbu rezerv:
 - ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období
 - ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období
 - ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období
 - v 5. a 6. odpisové skupině 10 zdaňovacích období (14, §7 odst. 9).

e) Tvorba opravné položky k pohledávkám

Většina podnikatelských subjektů zažije v rámci výkonu své ekonomické činnosti situaci, kdy jim jejich odběratel neuhradí pohledávku. Pokud v dohledné době neočekávají úhradu, měli by situaci řešit tzv. opravnou položkou k pohledávce. Z účetního pohledu jsou opravné položky řešeny zejména Vyhláškou č. 500/2002 Sb., a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 005. To zásadní, tedy daňovou uznatelnost, řeší zákon č. 593/1992 Sb. (11, s. 114).

Pokud chce daňový subjekt tvořit opravnou pohledávku, musí splňovat několik podmínek. Tou nejdůležitější je, že pohledávka nesmí být promlčena. Obecná lhůta promlčení je 3 roky (stanoveno zákonem č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník). Ta samozřejmě není pevná. Pokud dojde k nějakému právnímu úkonu (např. soudní spor, uznání dluhu atp.), lhůta se prodlužuje. Další důležitou podmínkou je, že pohledávka nesmí být za osobou spojenou ve smyslu § 23 odst. 7 zákona o dani z příjmů (11, s. 114).

Další zákonné podmínky pro vytvoření daňově uznatelné opravné položky:

- U pohledávky do 30 000,- Kč je možné tvořit opravnou položku ve výši 100% neuhrazené rozvahové hodnoty. Od splatnosti musí uplynout více jak 12 měsíců. Důležité je zmínit, že pro potřeby tohoto ustanovení se hodnoty pohledávek za stejným dlužníkem sčítají (14, § 8c).
- U pohledávky nad 30 000,- Kč platí následující pravidla:
 - a) Pokud od splatností uplynulo více než 18 měsíců, opravná položka může být tvořena až do výše 50% neuhrazené rozvahové hodnoty.
 - b) Pokud od splatnosti uplynulo více než 30 měsíců, opravná položka může být tvořena až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty.

Zde platí ale jedna výjimka – pokud byla pohledávka nabyta postoupením a její rozvahová hodnota je vyšší než 200 000,- Kč, lze opravnou položku tvořit pouze v případě, že bylo zahájeno soudní, správní či rozhodčí řízení (14, §8a odst. 2).

Opravná položka se zruší, pokud pominou důvody pro její existenci (např. uhrazení). Pokud podnikatelský subjekt úhradu pohledávky nepředpokládá, má možnost pohledávku zcela odespat. V tomto případě je samozřejmě nutné posuzovat daňovou uznatelnost takovéto účetní operace. Odpis pohledávky je daňově neúčinný. Pokud ale byla využita možnost tvorby opravných daňových položek a došlo ke splnění zákonných podmínek, může společnost na základě §24 odst. 2 písmena y) zákona o dani z příjmů odpis zahrnout do daňově uznatelných nákladů (3, §24 odst. 2 písm. y).

1.3.1.2 Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek (dále jen „DM“) z pohledu ZDP se dělí na Dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný.

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“) dle ZDP § 26

- Samostatné movité věci se vstupní cenou nad 40 000 Kč a použitelností delší jak 1 rok,
- budovy, domy a stavby,
- pěstitelské celky trvalých porostů např. jablečný sad, vinice,
- dospělá zvířata a jejich skupiny s pořizovací cenou nad 40 000 Kč. (1, s. 107; 3, § 26 a následující).

Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DNM“) dle ZDP § 32a

- vstupní cena větší než 60 000 Kč,
- doba použitelnosti delší jak 1 rok,
- např. licence, práva, software (3, § 26).

Princip odpisování

Majetek se užíváním opotřebovává, z tohoto důvodu legislativa dovoluje u určitého typu majetku tvořit odpisy, které jsou daňově uznatelným nákladem. Samotné odpisy se počítají ze vstupní ceny majetku. Což je hodnota, za kterou je majetek pořízen. Jsou 3 způsoby, jak získat vstupní cenu:

- **Pořizovací cena + náklady s ní spojené:** Cena pořízení majetku + další výdaje s pořízením související např. pořízení výrobního stroje + doprava (10, § 5 odst. a; 8).
- **Vlastní náklady:** Majetek je vyroben vlastní činností. Vstupní cenou bude součet všech vzniklých přímých a nepřímých nákladů (10, § 5 odst. b–c; 8).
- **Reprodukční cena:** Cena, která vyjadřuje ohodnocení majetku k určitému dni například: ocenění od odborníka. Používá se u nemovité věci, která je vlastněna déle než 5 let před vložením do majetku společnost nebo u majetku, u něhož nedokážeme stanovit cenu jinak (10, § 5 odst. b; 8).

Samotný odpis je peněžní ohodnocení, které udává opotřebení majetku za určité období užívání nejčastěji 1 rok. Po každém období se provede souhrn odpisů majetku za celou dobu odpisování, to se nazývá oprávkou, která informuje o hodnotě opotřebení za určitou dobu užívání majetku. Rozdílem vstupní ceny a oprávkami se vytvoří zůstatková cena majetku (8).

Odpisování dlouhodobého hmotného majetku: rovnoměrné a zrychlené odpisy

Jsou 2 možnosti odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Celková odpisovaná hodnota se nezmění, pouze se změní výše odpisů v průběhu odpisování. Z hlediska vykazování se musí dohlížet na podmínky, které určují výši možných daňových odpisů v daném roce (11, s. 56–57).

- **100% odpis** – pokud je majetek evidován k 31. 12. rr. a musí přejít do dalšího roku (3, § 26),
- **50% odpis** -pokud je majetek evidován k 1. 1. rr (avšak k 31. 12. rr. už NE) např. vyřazení (3, § 26 odst. 7; 11, s. 62),
- **0% odpis** – pokud majetek NENÍ evidován k 01. 01. ani k 31. 12. např. v průběhu roku je majetek nakoupen a kvůli nevyhovujícím parametrům i prodán (3, § 26).

Majetek je dle zákonné tabulky rozdělen do odpisových skupin.

Tabulka č. 2: Odpisové skupiny DHM

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 3, § 30)

Odpisová skupina	Doba odpisování (počet let)	Příklad dlouhodobého hmotného majetku
1	3	Počítače, mobilní telefonáty, televizní kamery
2	5	Projektory, prodejní automaty, osobní automobily
3	10	Klimatizační zařízení, lodě a plavidla
4	20	Sila, bazény nekryté ze dřeva a plastů
5	30	Dálnice, silnice atd., budovy, tunely fontány
6	50	Budovy hotelů, obchodních domů, muzea

Rovnoměrné odpisování vstupní cenu rozloží ve stejných částkách, aby se rovnoměrně snížil výsledek hospodaření. Obecný vzorec pro rovnoměrné odpisování:

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{Vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba}}{100} = [\text{Kč}]$$

Tabulka č. 3: Sazby pro rovnoměrné odpisování

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 3, § 31 odst. 1. písm. a)

Odpisová skupina	Sazba		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zatříděného dle zákona v 1. až 3. v odpisových skupinách může uplatnit zvýšenou sazbu 10 % v prvním roce odpisování. S výjimkou letadel, pokud nejsou provozovateli letecké dopravy, a s výjimkou motocyklů a osobních automobilů, pokud poplatník není provozovatel silniční motorové dopravy nebo taxislužby (3, § 30 odst. 2-5).

Zrychlené odpisování

Zrychlený odpis snižuje výsledek hospodaření nejvíce v prvních 3 letech. Odpisování používá k výpočtu podíl zákonného koeficientu, který se každým rokem snižuje o počet let odpisování.

$$\text{Roční odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{koeficient pro první}} = [\text{Kč}]$$

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet let odpisování}} = [\text{Kč}]$$

Tabulka č. 4: Koeficienty pro zrychlené odpisování

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 3, § 32 odst. 1)

Odpisová skupina	Koeficienty		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

1.3.1.3 Vyřazení dlouhodobého majetku

Důvody pro vyřazení DM jsou likvidace, prodej, škoda či manko. Při vyřazení DM je nutné stanovit zůstatkovou cenu majetku, vstupní cenu sníženou o veškeré odpisy. Poté na základě důvodu vyřazení, můžeme rozhodnout, zda si ji budeme moci zahrnout do daňově uznatelných nákladů a tím snížit základ daně. (11, s. 236–238).

Typy důvodů pro vyřazení DM:

Daňově uznatelný nebo aspoň částečně uznatelný důvod pro vyřazení majetku:

- Prodej majetku a likvidace: daňová uznatelnost v celkové hodnotě zůstatkové ceny bez nahrazení nového majetku (3, § 24 odst. 2 písm. a bod č. 2).

- Zjištění v důsledku manka či škody
 - Škoda na majetku je daňově uznatelná pouze do výše náhrady např. od pojišťovny či od pachatele (3, § 24 odst. 2 písm. c).
 - Škoda způsobená živelnou pohromou: je daňově uznatelná celou svou výší, ale musíme mít potvrzení o skutečnosti živelné pohromy například od pojišťovny nebo soudního znalce (3, § 24 odst. 2 písm. l).

Daňově neuznatelný důvod pro vyřazení majetku:

- Likvidace (celková nebo částečná s nahrazením starého majetku novým např. demolice budovy, s plánem postavení nového objektu),
- bezúplatný prodej (darování),
- převedení z podnikání do osobního užití,
- vklad DM do jiné korporace (11, s. 238–239).

Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

Odpisování DNM se věnuje ZDP v § 32a. Na rozdíl od DHM tento odpis je měsíční nebo denní. Odpisování začíná prvním dnem následujícího měsíce po měsíci, kdy byly splněny podmínky pro odpisování. Princip výpočtu je založen na podílu vstupní ceny a doby odpisování, výsledek se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (3, § 32a odst. 5).

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{doba odpisování}} = [\text{Kč}]$$

Zákonnou minimální dobu odpisování pro různé druhy majetku dle § 32a odstavce 4 ZDP shrnuje tabulka č. 5.

Tabulka č. 5: Doba odpisování DNM

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 3, § 32a odst. 4)

Typ majetku	Minimální doba odpisování
Majetek, kde je doba užívání daná smlouvou	Dle smlouvy
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

Účetní odpisy

Účetní odpisy zobrazují opotřebení majetku, tak aby v účetnictví byla co nejreálnější zpráva o stavu majetku. Tyto odpisy se můžou vyjádřit různě a je zcela na účetní jednotce jaké účetní odpisy si zvolí. Můžou se stanovit časové (jak dlouho se majetek má používat), nebo výkonové (dle plánu výkonu daného majetku např. ujeté kilometry u automobilů, strojové hodiny provozu u zařízení ve výrobě). Tyto odpisy jsou daňově neuznatelné. Pokud subjekt účtuje o účetních odpisech, které se liší od daňových, musí provést v přiznání k dani z příjmů porovnání a upravit o rozdíl VH (13, § 56).

1.3.1.4 Pohonné hmoty u automobilů zařazených v obchodním majetku

S provozováním automobilů vzniká jedinečný náklad, kterým je spotřeba pohonných hmot (dále jen "PHM"). Ty jsou daňově uznatelné v plné výši, pokud jsou použity pro ekonomickou činnost. Zákon dle §24 odst. 2 písm. zt) umožňuje daňovému subjektu využít tzv. paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem. Podnikatelský subjekt je může upřednostnit před skutečnými náklady (11, s. 172).

- V případě firemního používání automobilu je měsíční částka paušálu ve výši 5 000 Kč (11, s. 172).
- V situaci firemního vozidla, které je používáno i pro soukromé účely, je měsíční paušál v hodnotě 4 000 Kč (11, s. 172).

Podmínky užití paušálu:

- Nemožnost kombinace: U jednoho vozidla musí být celý rok jeden druh výdajů, paušál nebo skutečné výdaje.
- V případě uplatnění paušálu, je nutnost o skutečné náklady na PHM včetně parkovného za vybraná vozidla navýšit výsledek hospodaření (11, s. 172)

Tato úprava výsledku hospodaření se provádí v daňovém přiznání

1.3.1.5 Ostatní položky zvyšující/snižující základ daně

Zákon o dani z příjmů zejména v § 23 a § 25 vyjmenovává další položky, o které je poplatník povinen upravit výsledek hospodaření, aby dopočítal správný základ daně. I přes to, že většinu z nich nebudu ve své bakalářské práci potřebovat, myslím si, že stojí určitě zmínit ty nejběžnější.

VH je nutno navýšit o:

- a) neuhrazený závazek, který je více jak 30 měsíců po splatnosti (3, § 2 odst. 3 písm. a bod 11),
- b) smluvní pokuty, penále, pokud nejsou uhrazeny (3, § 23 odst. 3 písm. a bod 6),
- c) úroky z úvěrů, pokud není splněno pravidlo „nízké kapitalizace“ mezi spojenými osobami (3, § 25 odst. 1 písm. w),
- d) pokuty a penále od státních institucí (3, § 25 odst. 1 písm. f),
- e) částky pojistného na sociální a zdravotní pojištění, pokud byly zaměstnavatelem srazeny, ale nebyly do konce ledna následujícího roku odvedeny (3, § 23 odst. 3 písm. a) bod 5),
- f) hodnoty daně z nemovitých věcí a daně z nabytí nemovité věci, pokud jsou uhrazeny.

Naopak se VH snižuje o:

- a) smluvní pokuty, penále z pohledu věřitele, pokud nejsou uhrazeny (3 § 23 odst. 3 písm. b) bod 1),
- b) částky pojistného na sociální a zdravotní pojištění, pokud byl o ně zvýšen VH v minulém období a došlo k jejich úhradě (3, § 23 odst. 3 písm. b) bod 2),
- c) příjmy, které jsou dle zákona o dani z příjmů vyňaty či jsou osvobozené od daně (3, § 23),
- d) příjmy, které jsou zdaněny srážkovou daní (3, § 23 odst. 4 písm. b).

1.3.2 Odpočty a dary

Jakmile upravíme výsledek hospodaření o položky snižující či zvyšující základ daně, můžeme dále základ daně snížit o odpočty a dary.

- a) **Odpočet daňové ztráty z předchozích let** – Použití dle zákona je nejpozději 5 zdaňovacích období bezprostředně následujících po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

- b) **Odpočet na vývoj a výzkum** – ZDP § 34 odst. 4 dává možnost dát náklady na vývoj a výzkum jako odčitatelnou položku, tzn. subjekt uplatní jedny náklady dvakrát. Na to zákon navazuje v § 34a - § 34e detailními podmínkami. V současnosti se subjekty tento odpočet bojí používat, z důvodu afér s finančními úřady v roce 2017. Kvůli problémům při posuzování finanční správa velké množství odpočtů dodávala.
- c) **Dar – bezúplatné poskytnutí majetku** – Z pohledu daně z příjmů je dar nedaňový náklad a je povinnost o jeho hodnotu navýšit výsledek hospodaření. V případě splnění zákonných podmínek v ZDP § 15 odst. 1 je možnost si ho odečíst společně s odpočty. Obecně řečeno, dar musí být poskytnut subjektu žijící nebo vlastnící sídlo na území České republiky či v členských státech Evropské unie, jenž provozuje například charitativní, vzdělávací či kulturní činnost, humanitární nebo zdravotní pomoc (3, § 15 odst. 1).
- Hodnota daru musí činit minimálně 2 000 Kč, nejvýše však 10 % ze základu daně sníženého již o plus, minus položky a ztrátu z min. let. Poplatník musí mít uzavřenou písemnou darovací smlouvu, ve které bude deklarována částka a jeho účel (3, § 15 odst. 1).

1.3.3 Slevy na dani

Sleva na dani z příjmů právnických osob je definována v § 35 ZDP. Podporuje tím zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Tato sleva se odvíjí od vážnosti či míry zdravotního postižení zaměstnance a velikosti jeho pracovního úvazku. Pro správný výpočet je nutno vycházet z průměrného ročního přepočteného stavu zaměstnanců. (1, s. 147, 3, § 35).

- **Zdravotní postižení** (invalidní důchod prvního a druhého stupně) – 18 000 Kč, nebo poměrnou část z této částky.
- **Těžké zdravotní postižení** (invalidní důchod třetího stupně) – 60 000 Kč, nebo poměrnou část z této částky.

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato kapitola se zaměří na specifické informace týkající se podnikatelského subjektu, který je podroben rozboru a následnému návrhu na optimalizaci jeho daňového zatížení.

2.1 Charakteristika obchodního závodu

Podnikatelský subjekt si nepřeje být zveřejněna v této práci, tudíž zůstane v anonymitě pod fiktivním názvem KLM, s. r. o. Společnost vznikla v roce 1997 jako společnost s ručením omezeným se základním kapitálem 200 000 Kč. Statutárním orgánem je jednatel, který společnost zastupuje. Hlavní podnikatelská činnost je prodej balících strojů, linek a jejich servis. Společnost vlastní více poboček po České republice.

2.2 Trh podnikatelského subjektu

Hlavní orientací podniku je průmyslový trh, obchodují tedy zejména v režimu B2B. Zákazníci se nejčastěji poptávají po automatizované balicí lince nebo menší balicí stroje s možností etiketování.

Společnost sama o sobě hovoří jako o dlouholetém osvědčeném dodavateli balících strojů, zakládá si na pochopení potřeb a požadavků zákazníka, dle kterých jim následně doporučí a zprostředkuje nejvhodnější stroj. Své dodavatele si pečlivě vybírají dle kvality výrobků, komunikace a dalších služeb. Následně s možnými vybranými dodavateli vytvoří pouto formou výhradního zastoupení. Což znamená, že podnikatelský subjekt má jedinečné právo prodávat výrobky od tohoto určitého dodavatele na specifickém předem domluveném území, většinou to bývá domluvené na území států.

Svoji hlavní image si nestaví pouze na dodání zboží, ale i zaškolením zaměstnancům odběratele, na opakované interakci se zákazníky s nabídkou záručního či pozáručního servisu, který funguje 24 hodin denně 7 dní v týdnu.

Nabídka zboží se liší velikostí od malých strojů po mohutné linky, možností automatizace, způsobem balení nebo možností etiketování.

2.3 Velikostní zařazení

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví stanovuje podmínky pro velikostní rozřazení. Obchodní závody se rozřazují dle 3 kritérií, podle počtu zaměstnanců, ročního obratu nebo sumě aktiv. Společnost KLM, s.r.o. splňuje 2 kritéria ze tří a tím se řadí mezi malé podniky. Kritéria jsou:

- **Mikro podniky** mají méně než 10 zaměstnanců, jejichž roční obrat nepřesáhne 18 000 000 Kč nebo aktiva nepřesáhnou 9 milionů Kč.
- **Malé podniky** zaměstnávají méně než 50 osob a jejich roční obrat nepřesáhne 200 milionů Kč nebo suma aktiv nepřesáhne 100 milionů Kč.
- **Střední podniky** zaměstnávají méně než 250 osob, a jejichž roční obrat nepřesahuje 1 miliardu Kč, jejichž bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 500 milionů Kč.

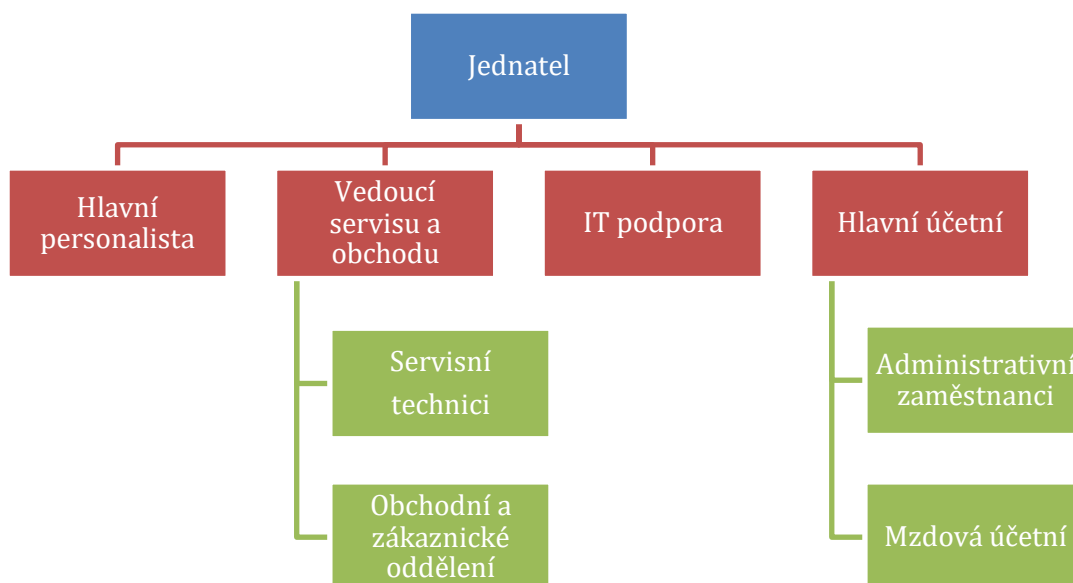
Společnost KLM, s.r.o. zaměstnává 30 zaměstnanců, roční obrat činil 94 615 tis. Kč a suma aktiv činí 30 703 tis. Kč.

2.4 Organizační struktura

Organizační struktura je čistě hierarchická. V čele firmy je jednatel, pod ním jsou vedoucí jednotlivých oddělení, kteří se mu přímo zodpovídají. Celkem jsou 4 oddělení a každé z nich se zaměřuje na specifickou činnost pro firmu.

Patří sem personální oddělení, obchodní a servisní oddělení, IT podpora a administrativní oddělení s účtárnou. (25).

To celé shrnuje Obrázek č. 4.



Obrázek č. 4: Organizační struktura společnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

2.5 Informace o účetních metodách

Společnost KLM, s.r.o. má povinnost vést podvojný účetnictví, k tomu používá program Abra. Za účetní období subjekt považuje kalendářní rok tedy od 1. ledna do 31 prosince. Na základě vnitřní účetní směrnice obchodní závod odpisuje majetek zrychleně. Účetní odpisy se rovnají daňovým. Zásoby účtuje způsobem B a do ceny pořízení zahrnuje i náklady na dopravu, clo a další možné náklady s tím pořízením související (25).

Společnost vlastní bankovní účet v cizí měně (EURO), kvůli častému obchodu se zahraničními dodavateli zboží. Cizí měny se účtují denním kurzem, který vyhláší Česká národní banka (25).

2.6 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Hospodaření společnosti představí vybrané ukazatele finanční analýzy pro rok 2018, přesněji vertikální analýza a poměrové ukazatele, které jsou zpracované dle výkazů, jež mi byly poskytnuty na schůzce se zaměstnancem. Z tohoto důvodu jsou veškeré hodnoty uvedené v tisících Kč. Tyto veličiny se zaměřují na krytí závazků, ukazatel zadluženosti nebo dobu obratu.

2.6.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza zobrazuje procentuální rozložení jednotlivých položek v rámci zkoumaného výkazu. Cílem je zjistit podíl položek na celkovém rozložení výkazů. (19)

Veškerý majetek obchodního závodu se z 83,91 % skládá z oběžných aktiv. Tento fakt se dá odůvodnit povahou podnikání obchodní společnosti. Ta je z pozice prostředníka v obchodním styku. Podíl pohledávek se rovná 70% z celkových aktiv, závazky jsou 83% z celkových pasiv.

Tabulka č. 6: Vertikální analýza Aktiv a Pasiv roku 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 34)

Vertikální analýza Aktiv pro rok 2019	
Aktiva celkem	100 %
Dl. Majetek	13 %
Dl. Nehmotný	0,80 %
Software	0,80 %
Dl. Hmotný	12 %
Hm. Movité věci	12 %
Oběžná aktiva	83,91 %
Zásoby	5,90 %
Materiál	0,00 %
Výrobky	0,00 %
Zboží	5,90 %
Pohledávky	70,57 %
Krátkodobé pohledávky	70,57 %
Pohledávky z obchodních vztahů	41,23 %
Pohledávky – zálohy	2,33 %
Stát – daňové pohledávky	0,00 %
Krátkodobé poskytnuté zálohy	2,33 %
Jiné pohledávky	27,01 %
Peněžní prostředky	7,44 %
Peněžní prostředky v pokladně	2,13 %
Peněžní prostředky na účtech	5,31 %
Časové rozlišení	2,99 %
Náklady příštích období	2,97 %
Příjmy příštích období	0,02 %

Vertikální analýza Pasiv pro rok 2019	
PASIVA CELKEM	100%
Vlastní kapitál	15,84 %
Základní kapitál	1,95 %
Základní kapitál	1,95 %
Výsledek hospodaření minulých let	10,57 %
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	3,31 %
Cizí zdroje	82,92 %
Závazky	82,92 %
Dlouhodobé závazky	65,45 %
Závazky k úvěrovým institucím	28,18 %
Dlouhodobé přijaté zálohy	4,75 %
Závazky z obchodních vztahů	32,52 %
Krátkodobé závazky	17,47 %
Závazky ke společníkům	6,01 %
Závazky k zaměstnancům	4,72 %
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	1,58 %
Stát – daňové závazky a dotace	4,30 %
Dohadné účty pasivní	0,86 %
Jiné závazky	0,00 %
Časové rozlišení	1,24 %
Výdaje příštích období	1,14 %
Výnosy příštích období	0,10 %

2.6.2 Likvidita

Je schopnost podniku přeměnit svůj majetek na peněžní prostředky a pomocí nich, splatit své krátkodobé závazky (19).

- **Běžná likvidita**

Běžná likvidita neboli likvidita 3. stupně. Zde jsou standardní bankovní hodnoty v rozmezí 2–3. Vypočítá se podílem oběžných aktiv a krátkodobých závazků (19).

$$\frac{25\,763}{5\,365} = 4,8$$

Výsledek je v kladných hodnotách 4,8, i když není přímo v doporučených standardech. Nicméně u tohoto ukazatele nelze snížit výslednou částku, blíže k doporučeným bankovním standardům, jelikož u obchodní firmy se veškerý oběžný majetek vztahuje k pohledávkám, a z tohoto důvodu se zobrazují tak vysoké hodnoty.

- **Pohotová likvidita**

Pohotová likvidita neboli likvidita 2. stupně. Doporučené hodnoty jsou v rozmezí 1 – 1,5. Vypočte se rozdílem oběžných aktiv očištěných od zásob krátkodobými závazky (19).

$$\frac{25\,763 - 1\,812}{5\,365} = 4,4$$

Podobný výsledek, jenž je u běžné likvidity. To je z důvodu, že obchodní závod vlastní zanedbatelné množství zásob, které výsledky těchto ukazatelů nijak neovlivní, tudíž běžná a pohotová likvidita je pro společnost KLM, s. r. o. málem totožná.

- **Okamžitá likvidita**

Okamžitá likvidita neboli likvidita 1. stupně. Doporučené hodnoty se pohybují v rozmezí od 0,2 – 0,5. Vypočte se rozdílem peněžních prostředků a krátkodobých závazků (19).

$$\frac{2\,285}{5\,365} = 0,42$$

Podnikatelský subjekt se pohybuje v rámci doporučených hodnot.

Podnikatelský subjekt neváže finanční prostředky zbytečně na účtech, ale zároveň mají dostatek na úhradu běžných závazků.

2.6.3 Ukazatel rentability

Ukazatel rentability poměřuje zisk dosažený podnikáním s výší zdrojů podniku, jichž bylo užito k jeho dosažení. Měří výnosnost vloženého kapitálu. Lze sledovat ziskovost investovaného kapitálu a vytváření nových zdrojů (21, s. 56).

- **Rentabilita vlastního kapitálu**

Pomocí rentability vlastního kapitálu neboli ROE vlastníci zjišťují, zda jejich kapitál přináší dostatečný výnos a zda se využívá s intenzitou odpovídající velikosti jejich investičního rizika (21, s. 57).

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{EBIT}{\text{vlastní kapitál}}$$

$$\frac{1924}{4\,862} * 100 = 39,57\%$$

Výsledek je v nadmíru kladných hodnotách. Slouží převážně vlastníkům a investorům pro porovnání ve svém portfoliu, zda se jim vyplatí investovat do podnikatelského subjektu.

- **Rentabilita tržeb**

Rentabilita tržeb neboli ROS (return on sales) vyjadřuje ziskovou marži. Neboli zisk vztažený k tržbám, jenž je důležitým ukazatelem hodnocení úspěšnosti podnikání (21, s. 59).

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{EBIT}{\text{celkové tržby}} * 100 = [\%]$$

$$\frac{1\,924}{90\,038} * 100 = 2,13\%$$

Poměrně nízká hodnota výsledku, vyjadřuje kolik, čistého zisku připadá na 1 Kč tržeb. Ukazatelé rentability tržeb se liší dle odvětví, od kterých se odvíjí ideální hodnoty, jež jsou v rozmezí 2 % - 50 %. Zakládá si na poměru provozního výsledku, tudíž tržby očištěné o náklady, a čistých tržeb.

2.6.4 Zadluženost

Ukazatel rozsahu, v jakém poměru obchodní závod financuje své aktiva pomocí dluhů. Použití dluhu místo vlastního kapitálu nemusí být vždy špatné pro podnik. Při nárůstu poměru dluhů vůči majetku může podnikatelský subjekt zvýšit svojí tržní hodnotu, avšak současně navyšuje riziko finanční nestability (21, s.63–65).

- **Celková zadluženost**

Míra zadluženosti, která porovnává celkové dluhy a celková aktiva. Tento ukazatel je velice významný pro banku, jelikož ukazuje zadluženost, jež značí rizikovost investice (22, s. 88).

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}} = [\%]$$

$$\frac{25\,459}{30\,703} = 82,72\%$$

Většina společnosti je financována cizími zdroji, přičemž je ale důležité zmínit, že většina věřitelů jsou stálí dodavatelé.

2.6.5 Úrokové krytí

Úrokové krytí pojednává o tom, kolikrát převyšuje zisk placené úroky. Jinak převedeno část zisku vyprodukovaná cizím kapitálem by měla stačit na pokrytí nákladů na vypůjčený kapitál (21, s. 64).

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{EBIT}{\text{úroky placené}}$$

$$\frac{1924}{245} = 7,85$$

Podnikatelský subjekt se pohybuje v rámci doporučených hodnot a je schopný ze svého výsledku hospodaření plnit povinnosti vůči úvěrovým institucím.

2.7 Daňová povinnost poplatníka

V této kapitole se zaměřím na rozbor postupu výpočtu daňové povinnosti společnosti. Podkladem je pro mne výkaz Zisku a ztrát v plném rozsahu a konečné zůstatky na výsledkových účtech z roku 2018.

2.7.1 Náklady a výnosy

Jeden z největších problémů zjištění správné daňové povinnosti bývá správná úprava výsledku hospodaření na první základ daně. Účetní jednotka musí sledovat jednotlivé účetní operace, jejich zaúčtování. Každou operaci je nutné posoudit, zda daný náklad splňuje zákonné podmínky daně z příjmů k daňové uznatelnosti. Z tohoto důvodu se výsledek hospodaření upravuje o účty, které do ZD nepatří tzn. jsou daňově neuznatelné (27, s. 18).

Tabulka č. 7: Nákladové účty roku 2018 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 33)

Č. účtu	Název	Hodnota
501.1	Spotřeba materiálu	2 849 643
501.2	Spotřeba materiálu– daň. neuznatelné	24 196
504	Náklady vynaložené na prodané zboží	48 126 195
512	Cestovné	875 185
513	Náklady na reprezentaci	7 005 684
518	Ostatní služby	15 382 325
521	Mzdové náklady	10 245 036
524	Sociální a zdravotní pojištění	3 805 850
527	Zákonné sociální náklady	251 067
528	Ostatní sociální náklady	205 418
551	Odpisy	2 265 015
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	716 645
538	Daně a poplatky	108 035
548	Jiné provozní náklady	465 658
	Provozní náklady celkem	92 325 952
562	Nákladové úroky	245 826
568	Ostatní finanční náklady	548 564
	Finanční náklady celkem	794 390
Σ	Náklady celkem	93 120 342

- **Účet 513** je hlavní problém vysoké daňové povinnosti. Velkou část tohoto účtu tvoří náklady na prezentaci firmy mimo reklamu. Jedná se zejména o obědy a pohoštění, ubytování a zážitkové dny s dodavateli i odběrateli pro lepší obchodní spolupráci. (25).
- **Položka 527** Ostatní sociální náklady obsahuje stravenky do zákonné normy, zbytek je evidován na účtu 528 Ostatní sociální náklady, který je daňově neuznatelný (25).
- **Na účtu 548** Jiné provozní náklady, společnost eviduje zejména pojištění podnikatelského rizika, zásilek, automobilů (25).
- **Účet 568** Ostatní finanční náklady sloučí k evidenci poplatků za vedení bankovního účtu nebo poplatků za zpracování bankovní dokumentace jako například podklady pro žádost o úvěr (25).

Tabulka č. 8: Výnosové účty roku 2018 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 33)

Č. účtu	Název	Hodnota
602	Tržby z prodeje výrobků a služeb	11 928 852
604	Tržby z prodeje zboží	80 010 325
641	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	2 265 073
648	Ostatní provozní výnosy	46 261
	Provozní výnosy celkem	94 250 511
663+668	Kurzové zisky + Ostatní finanční výnosy	365 029
	Finanční výnosy celkem	365 029
Σ	Celkové výnosy	94 615 540

- **Položka 602** Tržby z prodeje výrobků a služeb obsahuje výnosy ze servisu, montáží, oprav, školení nebo jiných nabízených doprovodných služeb (25).
- **Účet 604** Tržby z prodeje zboží zachycuje hodnotu prodaného zboží zákazníkům.

2.7.2 Dlouhodobý majetek

Součástí hlavní činnosti podnikání jsou montáže a opravy linek a strojů od dodavatelů. Tyto služby poskytují na území celé České republiky. K tomu používají 7 automobilů, které se využívají výhradně k podnikání. Osobní automobily slouží na reprezentaci obchodních zástupců společnosti, dodávkové automobily jsou využívány servisními techniky. Zároveň obchodní závod vlastní 2 balicí linky jako ukázkou zboží, kterou nabízí. Z důvodů velkého vytížení automobilů je podnikatelský subjekt obměňuje každé 3–4 roky. Tudíž nejdůležitější aspekt odpisů je odpisovat co největší částku co nejrychleji, aby při prodeji byl automobil z větší části odepsán, zároveň byla jeho tržní hodnota stále vysoká.

- Tento rok společnost obměnila dne 03. 01. dvě své balicí linky, pořídily se pro ukázkou možným odběratelům, taktéž slouží k výstavám. Balicí stroje jsou v celkové pořizovací hodnotě 2 617 450 Kč. Tyto stroje jsou financovány úvěrem.

Tabulka č. 9: Rovnoměrné a zrychlené odpisování balicích strojů v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Obecné údaje		Rovnoměrný odpis			Zrychlený odpis		
Rok	Celková vstupní cena	Odpis	Oprávka	ZS	Odpis	Oprávka	ZS
2018	2 617 450	287 920	287 920	2 329 531	523 490	523 490	2 093 960
2019		582 383	870 302	1 747 148	837 584	1 361 074	1 256 376
2020		582 383	1 452 685	1 164 765	628 188	1 989 262	628 188
2021		582 383	2 035 067	582 383	418 792	2 408 054	209 396
2022		582 383	2 617 450	0	209 396	2 617 450	0

Rovnoměrný odpis vstupní cenu rozložil ve stejných částkách, aby se rovnoměrně snížil výsledek hospodaření. Zrychlený odpis snižuje výsledek hospodaření v nejvyšší hodnotě v prvních 3 letech.

- V roce 2017 společnost pořídila automobil Audi A7 v pořizovací ceně 2 187 499 Kč. Toto auto bylo pro jednatele, který jej potřebuje na reprezentaci společnosti při schůzkách s hlavními dodavateli.

Tabulka č. 10: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilu Audi A7 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Obecné údaje		Rovnoměrný odpis			Zrychlený odpis		
Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávka	ZS	Odpis	Oprávka	ZS
2017	2 187 499	240 625	240 625	1 946 874	437 500	437 500	1 749 999
2018		486 719	727 343	1 460 156	700 000	1 137 499	1 050 000
2019		486 719	1 214 062	973 437	525 000	1 662 499	525 000
2020		486 719	1 700 780	486 719	350 000	2 012 499	175 000
2021		486 719	2 187 499	0	175 000	2 187 499	0

Zrychlené odpisování snižuje výsledek hospodaření o větší sumu oproti odpisu rovnoměrného.

- V roce 2016 obchodní závod pořídil 4 automobily Audi A3 v pořizovací ceně 709 487 Kč. Tyto automobily slouží obchodním zástupcům, kteří jezdí na obchodní schůzky s odběrateli nebo technikům, kteří se zabývají softwarem strojů a nepotřebují žádné vybavení při servisním výjezdu.

Tabulka č. 11: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilu Audi A3 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Obecné údaje		Rovnoměrný odpis			Zrychlený odpis		
Rok	Celková vstupní cena	Odpis	Oprávka	ZS	Odpis	Oprávka	ZS
2016	2 837 948	312 174	312 174	2 525 774	567 590	567 590	2 270 358
2017		631 443	943 618	1 894 330	908 143	1 475 733	1 362 215
2018		631 443	1 575 061	1 262 887	681 108	2 156 840	681 108
2019		631 443	2 206 505	631 443	454 072	2 610 912	227 036
2020		631 443	2 837 948	0	227 036	2 837 948	0

- V roce 2015 pořídila 2 dodávkové automobily Citroen Berlingo v pořizovací ceně 739 800 Kč pro servisní techniky.

Tabulka č. 12: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilů Citroen Berlingo v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Obecné údaje		Rovnoměrný odpis			Zrychlený odpis		
Rok	Celková vstupní cena	Odpis	Oprávka	ZS	Odpis	Oprávka	ZS
2015	1 479 600	162 756	162 756	1 316 844	295 920	295 920	1 183 680
2016		329 211	491 967	987 633	473 472	769 392	710 208
2017		329 211	821 178	658 422	355 104	1 124 496	355 104
2018		329 211	1 150 389	329 211	236 736	1 361 232	118 368
2019		329 211	1 479 600	0	118 368	1 479 600	0

Poslední dlouhodobý majetek, který společnost vlastní jsou softwary v hodnotě 371 000 Kč, které pořídila k 08. 01. 2018.

- **Měsíční odpis:** 371 000 Kč/36 měsíce = 10 306 Kč
- Odpis za období leden až prosinec: 12 měsíců: 10 306*12=123 667 Kč

Celková hodnota odpisů za rok 2018 se vypočítá součtem veškerých jednotlivých odpisů za daný rok.

Tabulka č. 13: Výpočet celkové hodnoty odpisů za rok 2018 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulek 10 - 13)

Dlouhodobý hmotný majetek	
Popis majetku	Odpis
Balící linky	523 490
Audi A8	700 000
Audi A3	681 180
Citroen Berlingo	236 736
Celková hodnota odpisů DHM	2 141 406
Dlouhodobý nehmotný majetek	
Popis majetku	Odpis
Softwary	123 667
Celková hodnota odpisů DNM	123 667
Celková hodnota odpisů	2 265 073

Po souhrnu všech odpisů za rok 2018 docílíme celkové částky 2 265 073Kč.

2.7.3 Výsledek hospodaření před zdaněním

Rozdílem zjištěných celkových hodnot výnosů a nákladů se docílí k výsledku hospodaření před zdaněním.

Tabulka č. 14: Výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2018 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 11 a 12)

Celkové výnosy	+ 94 615 540
Celkové náklady	–93 120 342
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 495 198

Výsledek hospodaření činí 1 495 198 Kč, jež se dále upraví o položky zvyšující či snižující VH

2.7.4 Daňově neuznatelné náklady

Současná hodnota výsledku hospodaření obsahuje veškeré náklady obchodního závodu. Mezi těmito náklady jsou i daňově neuznatelné, o které jsme si neprávem snížili hodnotu základu daně. Nyní je nutné upravit danou hodnotu o položky vyplývající ze zákona o dani z příjmu.

- **551 – Odpisy, rozdíl mezi účetními a daňovými** – Jak již bylo zmíněno, na základě vnitřní účetní směrnice se odpisy účetní rovnají daňovým, tudíž mezi nimi nevzniká rozdíl. Z tohoto důvodu si obchodní závod nemůže snížit, respektive navýšit výsledek hospodaření o možný rozdíl (25).
- **501.2 Spotřeba materiálu** – Společnost eviduje na speciálním analytickém účtu ke spotřebě materiálu, materiál, ke kterému chybí doklady. Není tedy splněno základní důkazní pravidlo. Obchodní závod díky pohřešovaným dokladům nemůže finančnímu úřadu dokázat, že náklad byl použit k hlavní činnosti subjektu. Celková výše činila 24 196 Kč (25).
- **513 Náklady na reprezentaci** – Tento účet je zákonem daňově neuznatelný účet. Celková výše činila 7 005 684 Kč (25).

- **543 Dary** – Společnost poskytla finanční příspěvek v hodnotě 50 000 Kč. Dar byl určen pro Mateřskou školku a Speciálně pedagogické centrum v Jihlavě pro zařazení dětí s různými speciálními potřebami. Jedná se o příspěvkovou organizaci. Jak již bylo zmíněno v teoretické části, po splnění zákonných podmínek lze tento dar odečíst od základu daně (25).
- **528 Ostatní sociální náklady** – Zde podnikatelský subjekt eviduje stravenky pro zaměstnance nad zákonnou výši, tzn. 45 % z celkové hodnoty stravenek.

Tabulka č. 15: Položky zvyšující výsledek hospodaření za rok 2018 v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 8)

Položky zvyšující VH		
Účet	Popis	Hodnota v tis.
501	Spotřeba materiálu	24 196
513	Náklady na reprezentaci	7 005 684
543	Dary	50 000
528	Ostatní sociální náklady	205 418
	Celkový hodnota PLUS položek	7 285 298

2.7.5 Odpočty

Obchodní závod nemá zaznamenanou ztrátu z minulých let, kterou by si v tomto roce mohl uplatnit.

2.7.6 Výpočet

Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 15 - 16)

=	Výsledek hospodaření	1 495 198
+	Položky zvyšující VH	7 285 298
–	Položky snižující VH	0
=	běžný Základ Daně	8 780 496
–	Odpočty (ztráta)	0
=	snížený Základ Daně	8 780 496
–	DARY (max. 10 % z 2. ZD)	50 000
=	upravený Základ daně	8 730 496
	Zaokrouhlení (tisíce dolů)	8 730 000
*	Sazba daně	19 %
=	Daň	1 658 700
–	Odpočet uhrazených záloh	881 596
=	Výsledná daňová povinnost	777 104

Poskytnutý dar splňuje podmínku pro možnost odpočtu. Příjemcem sponzorského daru je právnická osoba, která provozuje školské zařízení. Dar je vyšší než možné minimum 2 000 Kč a zároveň nepřevyšuje hodnotu 10 % ze sníženého základu daně. V roce 2018 byla odvedena na čtvrtletních zálohách hodnota 881 596 Kč. Obchodní závod má povinnost k 31. 3. 2019 uhradit doplatek 777 104 Kč příslušnému správci daně.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Tato část bakalářské práce se zabývá analýzou a následnou kalkulací navrhovaných řešení, které dle zákona o dani z příjmů umožní snížit daňovou povinnost obchodního závodu. Jednotlivé návrhy řešení doposud společnost neaplikovala. Rozepsány budou samostatně pro přesné určení hodnoty jednotlivé optimalizace. Na konci této kapitoly bude vytvořen souhrn navrhovaných opatření, z nichž bude vypočtena nová daňová povinnost. Při mých návrzích budu vycházet z informací a plánů společnosti. Další důležitou podmínkou je i předpoklad konzistentnosti dat v účetnictví. Aby bylo možné provést výpočet úspory na daňové povinnosti, budu návrhy aplikovat na data z roku 2018.

3.1 Pracovní oblečení

Zaměstnanci se při výkonu své činnosti nebo při reprezentaci na veřejných akcích zviditelňují nošením stejnokroje v podobě polokošile. Oděvy nejsou do této doby označené logem společnosti. Každé dva roky společnost objednává 25 ks oděvu za průměrnou celkovou částku 8 750 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doporučuji daňovému subjektu sepsat do směrnic informace o oděvu dle následujícího návrhu: Každý pracovník na pozici servisního technika má nárok na 3 kusy oděvu, které budou používány pouze na pracovní výkon. V případě účasti obchodního závodu na veřejné akci například veletrh, má reprezentující pracovník nárok na 2 kusy oděvu. V situaci neopravitelného zničení má zaměstnanec nárok na novou položku ze setu. Vynášecí doba pro veškeré oděvy je stanovena na 2 roky.

- **Polokošile**, s límečkem doplněnou o kapsičku v barvě košile, barva: černá, označené vyšitím jména společnosti na levém cípu límce o velikosti 100x30mm (23).

Tabulka č. 17: Kalkulace nákladů pro pořízení pracovního oděvu v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 23, 24)

	Polokošile	Vyšití jména společnosti a loga
Cena za kus (bez DPH)	350	112
Počet kusů (na rok)	25	25
Cena nákladů celkem (Kč)	8 750	2 800

Pokud by společnost investovala do došití jména společnosti, stala by se hodnota košil včetně vyšití v částce 11 550 Kč daňově uznatelný náklad. Zároveň by si mohl subjekt nárokovat daň na vstupu 2 425,5 Kč. Kalkulace je včetně částek za dopravu a jiných vedlejších nákladů.

3.2 Výdaje na dopravu

V současné době společnost vlastní 7 automobilů, žádný z automobilů se nepoužívá pro soukromé účely. Na veškeré tyto automobily společnost uplatňuje skutečné výdaje na dopravu. Ne všechny automobily mají skutečné výdaje v hodnotě možného paušálu. Pro podnikatelský subjekt by bylo výhodnější, aby si při tvorbě daňového přiznání porovnal hodnotu skutečných nákladů na PHM, parkovné a paušální výdaje.

Tabulka č. 18: Seznam vybraných automobilů pro použití paušálu na pohonné hmoty v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Automobil	Skutečné výdaje (za měsíc)	Paušál (za měsíc)	Skutečné výdaje (za rok)	Paušál (za rok)	Dopad na ZD
Audi A7	2 043	5 000	12 516	30 000	-17 484
Audi A3	2 895	5 000	34 740	60 000	-25 260
Audi A3	3 485	5 000	41 820	60 000	-18 180
Audi A3	6 165	5 000	73 980	60 000	13 980
Audi A3	7 034	5 000	84 408	60 000	24 408
Citroen Berlingo	4 350	5 000	52 200	60 000	-7 800
Citroen Berlingo	5 748	5 000	68 976	60 000	8 976

Z tabulky vyplývá, že by se uplatnění paušální hodnoty pohonných hmot vyplatilo u čtyř automobilů, paušál lze však použít jen u tří. Nejvýhodněji vychází automobily Audi. Pomocí dané úpravy v daňovém přiznání si mohla společnost uplatnit paušál v hodnotě 150 000 a s tím si snížit výsledek hospodaření o 60 924 Kč.

3.3 Náklady na reprezentaci

Hodnota účtu 513 se skládá většinou z nákladů na pohoštění obchodních partnerů. Mezi těmito položkami jsou lahve vína. Tyto lahve jsou pořízeny každoročně v průměrné hodnotě 425 Kč/ks a jejich celková hodnota činí 303 875 Kč včetně daně z přidané hodnoty.

Pokud by společnost objednala samolepící etikety s názvem a logem svého závodu, mohla by si celou hodnotu nákupu zahrnout do daňově uznatelných nákladů. Tuto službu poskytuje například firma KRÉDO s.r.o.. V ceníku uvádí čtvercové nálepky 10cm – 10cm, 50 ks za 350 Kč. Náklady na všech 715 ks pořízených lahví vyjdou na 5 005 Kč. Celková ušetřená hodnota na dani z příjmů bude 58 678 Kč. Zároveň by si společnost mohla nárokovat daň na vstupu v částce 64 864,8 Kč u daně z přidané hodnoty (26).

3.4 Reklamní předměty

Největší podíl na vysokém základu daně dělá účet 513, který kvůli své daňové neuznatelnosti navyšuje ZD o celou svoji hodnotu. Doporučuji obchodnímu závodu místo poskytnutí občerstvení zákazníkovi obdarovat ho formou reklamních předmětů. Následujících 6 předmětů jsou praktické v každé domácnosti nebo v podniku. Využijí se na každoročních veletrzích, kde pomůžou podpořit image společnosti mezi konkurenty či dodavateli, anebo se dostat do povědomí zákazníků.

Tabulka č. 19: Reklamní kancelářské předměty

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 28, 29)

Reklamní předměty	Cena nákladů v Kč (bez DPH)	
	za 1 ks	za 350 ks
Diář	193	67 550
Blok	95	33 250
Propiska – kovová	45	15 750
Flash disk	425	148 750
Stojánek na tužky – s hodinami	320	112 000
Vysokorychlostní dobíjecí stanice	465	162 750
Celkem náklady		540 050

Celková navrhovaná hodnota na 350 ks šesti různých reklamních předmětů vychází na 540 050 Kč. V případě, kdy je tato částka hrazena z nákladů na účtu 513, uspoří společnost 102 610 Kč na daňové povinnosti společnosti.

3.5 Rezervy

Podnikatelský subjekt do nynější doby nevyužívá možnosti tvorby rezerv na opravu dlouhodobého hmotného majetku. Rezervu může podnik tvořit na opravu dvou strojů, které pořídil v roce 2018. Dle servisního technika bude předpokládaná částka na opravu po běžném opotřebení ve výši 75 000,- Kč/ks.

Pokud by společnost vytvořila rezervy na opravu po 3 letech. Prostředky budou ukládány na nový samostatný bankovní účet, dle nabídek bank ke dni 20. 04. 2019 jsou náklady pro vytvoření a řízení nového podnikatelského účtu nulové.

Tabulka č. 20: Tvorba rezervy na opravu DHM

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

Popis účetní operace	Hodnota (Kč)	Účtování
Tvorba rezervy na opravu DHM – balící linky	50 000	552/451
Tvorba rezervy na opravu DHM – balící linky	50 000	552/451
Tvorba rezervy na opravu DHM – balící linky	50 000	552/451
Čerpání zákonné rezervy	150 000	451/552

V následujících třech letech si obchodní závod sníží hodnotu výsledku hospodaření o 50 000 Kč. Pokud by společnost rezervy využila, ušetřila by na dani z příjmů 9 500 Kč za rok.

3.6 Tvorba opravné položky k pohledávkám

K 31. 12. 2018 společnost evidovala v účetnictví 8 vlastních pohledávek z titulu prodeje zboží či služeb. Po ověření informací k datu 01. 05. 2019 jsou stále neuhrazené. Předpokládám stálost údajů konce zdaňovacího období. Z tohoto důvodu navrhuji společnosti tvořit opravné položky. Nejen že si mohou snížit výslednou daňovou povinnost, ale zároveň si připraví splnění zákonných podmínek pro daňovou uznatelnost případného odpisu pohledávky.

Tabulka č. 21: Tvorba opravných položek k pohledávkám

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 25)

Datum splatnosti	Jmenovitá hodnota pohledávky v Kč	Zákonná opravná položka	Opravná položka v Kč
03. 12. 2017	6 700	100 %	6 700
24. 07. 2017	28 350	100 %	28 350
12. 05. 2017	3 450	100 %	3 450
09. 03. 2017	148 600	50 %	74 300
10. 02. 2017	503 000	50 %	251 500
28. 11. 2016	4 500	100 %	4 500
13. 03. 2015	8 325	0 %	0
09. 01. 2015	3 856	0 %	0
Celková hodnota zákonných opravných položek			368 800

Společnost eviduje 6 různých dlužníků se jmenovitou hodnotou pod 30 000 Kč. Doporučuji vytvořit opravné položky v hodnotě 38 500 Kč do konce zúčtovacího období. Zároveň je možnost vytvoření zákonné opravné položky pro pohledávku z roku 2016. Podmínkou ale je, zaúčtovat opravnou položku do data promlčení pohledávky 28. 11. 2019.

K pohledávce se jmenovitou hodnotou 148 600 Kč je možné vytvořit opravnou položku ve výši 50% jmenovité hodnoty.

Pohledávka se jmenovitou hodnotou 503 000 Kč, je od druhé poloviny roku 2018 předmětem soudního řízení. V roce 2019 společnost má možnost vytvořit 50% opravnou položku.

Pokud společnost dodrží mnou doporučené termíny, může vytvořit daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám ve výši 368 800,- Kč, což sníží daňovou povinnost o 70 072,- Kč.

3.7 Výsledná daňová povinnost

Tabulka níže shrnuje navržené změny a jejich vliv na daňovou povinnost daně z příjmů.

Tabulka č. 22: Aplikace navrhovaných nákladů v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle. kapitoly 5.1, 5.3–5.6)

Základ	93 120 342	Popis	Výpočet	Vliv na daň
501 – Spotřeba materiálu	320 430	Reklamní předměty, oděvy, lahve vína	308 880+ 11 550 + 540 050	60 881,7
513 – Náklady na reprezentaci	-852 675	Lahve vína, oděvy, reklamní předměty	303 875 + 8 750 + 540 050	0
546 - Opravná položka k pohledávce (daňově účinná)	368 800			70 072,0
552 – Rezervy	50 000	Rezerva na opravu DHM		9 500,0
Upravená částka nákladů	93 006 897			140 453,7

Pokud upravíme původní náklady o mnou navrhnuté změny, sníží se suma nákladů o 113 445 Kč na hodnotu 93 006 897,- Kč. Celková úspora na dani z příjmů právnických osob po úpravě nákladů je 140 454,- Kč.

Tabulka č. 23: Výsledek hospodaření po optimalizaci v Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 27)

Celkové výnosy	+ 94 615 540
Celkové náklady	-93 006 897
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 608 643

Rozdílem výnosů a nových nákladů obdržíme výsledek hospodaření po optimalizaci v hodnotě 1 608 643 Kč. Navýšení bylo způsobeno úsporou na straně nákladů.

Tabulka č. 24: Položky zvyšující výsledek hospodaření po optimalizaci

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 27 a kapitoly 5.2 a 5.5)

Účet	Jméno účtu	Hodnota (Kč)	Popis
501	Spotřeba materiálu	113 272	Původní materiál, skutečné výdaje na PHM a parkovné
513	Náklady na reprezentaci	6 153 009	Tabulka č. 22
543	Dary	50 000	Nezměněno
528	Ostatní sociální náklady	205 418	Nezměněno
Celková hodnota PLUS položek		6 521 699	

Nová hodnota položek zvyšujících základ daně je 6 521 699,- Kč. Změna je zapříčiněna přesunem části nákladů z účtu na 513 do daňově uznatelných nákladů na účtu 501 a naopak nutností přičíst k VH skutečné výdaje na PHM a parkovné.

Tabulka č. 25: Položky snižující výsledek hospodaření po optimalizaci

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 5.3)

Účet	Jméno účtu	Hodnota (Kč)	Popis
	Paušál na dopravu	150 000	Tabulka č. 18
Celková hodnota MÍNUS položek		495 852	

Novou položku, kterou je možné odečíst od základu daně je paušální hodnota výdajů na dopravu v částce 150 000,- Kč. Díky ní dojde ke snížení výsledku hospodaření o více než 60 924 Kč.

Tabulka č. 26: Schéma výpočtu daně porovnání před a po optimalizaci v Kč
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: tabulky č. 28 -29)

	Popis	Částka před optimalizací	Částka po optimalizaci	poznámky
=	Výsledek hospodaření	1 495 198	1 608 643	Tabulka č. 23
+	Položky zvyšující VH	7 285 298	6 521 699	Tabulka č. 24
-	Položky snižující VH	0	150 000	Tabulka č. 25
=	běžný Základ Daně	8 780 496	7 980 342	
-	Odpočty (ztráta)	0	0	Nezměněno
=	snížený Základ Daně	8 780 496	7 980 342	
-	DARY (max. 5 % z 2. ZD)	50 000	50 000	Nezměněno
=	upravený Základ daně	8 730 496	7 930 342	
	Zaokrouhlení	8 730 000	7 930 000	Tisíce dolů
*	Sazba daně	19%	19%	
=	Daň	1 658 700	1 506 700	
-	Odpočet uhrazených záloh	881 596	881 596	Nezměněno
=	Výsledná daňová povinnost	777 104	625 104	

Výše doporučené návrhy snížily daňovou povinnost o 152 000,- Kč, což se rovná snížení o 10 %. Zároveň ale došlo ke snížení nákladů společnosti o 113 445,- Kč.

Je pouze na firmě, jak s uspořenými náklady naloží. Pokud by chtěla dále snižovat daňovou povinnost, může nakoupit například vybavení kanceláře (počítače, kancelářské stoly, židle atp.). Tím by daňovou úsporu navýšila o dalších 21 555,- Kč. Případně si může prostředky nechat na „horší časy“.

Společnosti vzniká znovu povinnost záloh v hodnotě 25 %. Úhrada bude probíhat čtvrtletně do 15. dne měsíce března, června, září a prosince v částce 376 675 Kč/čtvrtletí.

ZÁVĚR

Dle Ročního přehledu podnikatelů a živností k 31. 12. 2018 zveřejněného Ministerstvem průmyslu a obchodu vzrostl počet podnikajících právnických osob za rok 2018 o 18 648 obchodních společností.

V rámci mé bakalářské práce jsem se snažila zejména začínajícím a malým firmám přiblížit, jak správně stanovit daň z příjmů právnických osob a ukázat případné možnosti daňové optimalizace. Jako podklad mi posloužily data společnosti, která si ovšem nepřeje být jmenována. Z tohoto důvodu je v rámci práce nazývána KLM, s. r. o..

V první teoretické části jsem se snažila vysvětlit základní problematiku daňové soustavy České republiky a hlavní konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob. Pro snadnější pochopení je na konci přidáno teoretické shrnutí výpočtu daně. Z důvodu častých změn ve znění legislativy bylo potřeba vysvětlit současné znění zákonů.

V první kapitole analytické části seznamuji čtenáře s vybranou společností KLM s. r. o. Po krátkém shrnutí základních informací o subjektu jsem připravila vertikální analýzu využívající informace z účetních výkazů společnosti. Aby bylo možné navrhnout společnosti nějaké změny, bylo nutné projít skladbu jejich nákladových a výnosových účtů a případnou metodiku účtování. Kapitulu zakončuji nastíněním výpočtu stávajícího základu daně a daňové povinnosti společnosti.

Poslední část řeší problematiku optimalizace daňové zátěže, kde jsem navrhla různé možnosti legální optimalizace, které společnost může aplikovat a snížit si tak daňovou povinnost. Velkým přínosem pro snížení hodnoty daně je pokles účtu 513 o lahve vína, polokošile a reklamní předměty které se následně po označení logem staly daňově uznatelnou položkou. Dalším zásadním přínosem je vytvoření opravných položek k pohledávkám.

I přes to, že některé mnou uvedené návrhy zvýší náklady společnosti, v celkovém důsledku došlo k poklesu nákladů o 113 445,- Kč. Jako další návrh můžu jmenovat tvorbu rezervy na opravu dvou balících linek nebo použití paušálu na pohonné hmoty.

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo pomocí daňové optimalizace snížit daňovou povinnost vybrané firmy. Mohu konstatovat, že díky mým návrhům se daňová povinnost snížila o 152 000,- Kč. Pokud by se společnost KLM s. r. o. rozhodla investovat i uspořené

peníze do daňově uznatelných nákladů, snížili by daňovou povinnost o dalších 21 555,- Kč.

Plně doufám, že jsem svojí bakalářskou prací ukázala malým společnostem, že zaplatit si dobrou účetní či daňového poradce se vyplatí.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 1) VANČUROVÁ, Alena, Hana ZÍDKOVÁ a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR: cvičebnice*. V Praze: 1. VOX, 2018. Daně (1. VOX). ISBN 978-80-87480-68-7.
- 2) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: WoltersKluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- 3) ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. Praha: GRADA, 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.
- 4) ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. Praha: GRADA, 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.
- 5) ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Zákony pro lidi* [online]. 2012, částka 34. [Cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90?text=>
- 6) ČESKO. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Zákony pro lidi* [online]. 2012, částka 33. [Cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89?text=ob%C4%8Dan#f4579241>
- 7) KOPŘIVA, P. *Právo obchodních korporací* [přednáška]. Brno: VUT, 06. 10. 2017
- 8) SVIRÁK, P. *Daň z příjmu právnické osoby* [přednáška]. Brno: VUT, 29. 01. 2018
- 9) SVIRÁK, P. *Daň z příjmu právnické osoby* [přednáška]. Brno: VUT, 15. 02. 2018
- 10) ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi* [online]. 1991, částka 107. [Cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563?text=24>
- 11) HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady 2018*. Praha: ESAP s.r.o, 2018, 262 stran. ISBN 978-80-905899-7-1.
- 12) LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. ISBN 978-80-7204-861-8.
- 13) ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., In: *Zákony pro lidi* [online]. 1991, částka 107. [Cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500/zneni-20180101>

- 14) ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Zákony pro lidi* [online]. 1992, částka 119. [Cit. 2018-12-16]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90?text=>
- 15) ČESKO. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: *Zákony pro lidi* [online]. 2006, částka 84. [Cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262?text=>
- 16) Vyhláška č. 463 Ministerstvo práce a sociálních věcí ze dne ze dne 15. prosince 2017.
- 17) SVIRÁK, P. Daň z příjmu právnické osoby [přednáška]. Brno: VUT, 05. 04. 2018
- 18) Údaje z výběru daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2017. *Finanční Správa: Daně* [online]. [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- 19) BARTOŠ, V. *Finanční analýza a plánování* (přednášky). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 27. 03. 2018.
- 20) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: WoltersKluwer, 2018, xiv, 278 stran. ISBN 978-80-7552-125-5.
- 21) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: ComputerPress, 2011, v, 152 s. : grafy, tab. ISBN 978-80-251-3386-6.
- 22) KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.
- 23) ARDON NORA PIKE Pracovní polokošile. *Pracovníochrana.cz* [online]. [cit. 2019-04-08]. Dostupné z: <https://www.pracovniochrana.cz/pracovni-polokosile-nora-pike>
- 24) Ceník výšivek a nášivek - strojní vyšívání. *iNETPrint* [online]. [cit. 2019-04-08]. Dostupné z: <https://www.inetprint.cz/cenik-vysivky-na-textil-nasivky>
- 25) ANONYMNÍ ZAMĚSTNANEC. *Finanční situace podniku* [ústní sdělení]. Cukrárna Cafe Ignác. Masarykovo Nám. 110/64, Jihlava. 25. 01. 2019.
- 26) Tisk samolepek. *KRÉDO* [online]. [cit. 2019-04-20]. Dostupné z: <https://www.kredo.cz/sluzby/tisk-samolepek?gclid=Cj0KCQjwhuvlBRCEARIsA>

M720Hr_OLqpOuq5zx_0GUTpfSdOqTXINZybbcxyeYdw33GN4ynZj12tWBUa
AsIrEALw_wcB

- 27) RŮŽIČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4. rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3916-8.
- 28) Eshop tisku. *Powerprint* [online]. [cit. 2019-05-03]. Dostupné z: <https://www.eshoptisku.cz/>
- 29) USB mini M12. *Creocom* [online]. [cit. 2019-05-03]. Dostupné z: <https://www.creocom.cz/cz/home/produkty/usb-flash-disky-mini/usb-mini-m12>
- 30) FEDOROVÁ, Anna. Účetnictví [přednáška]. Brno: VUT, 14. 10. 2016
- 31) FEDOROVÁ, Anna. Účetnictví [přednáška]. Brno: VUT, 04. 11. 2016
- 32) Edenred Benefits Car. *Edenred* [online]. [cit. 2019-05-03]. Dostupné z: <https://www.edenred.cz/produkty/volnocasove-benefity/edenred-benefits-card/zamestnavatel>
- 33) SPOLEČNOST KLM, S. R. O. *Výkaz zisku a ztrát: druhové členění v plném rozsahu*. Jihlava, 2019, 2 s.
- 34) SPOLEČNOST KLM, S. R. O. *Rozvaha: v plném rozsahu*. Jihlava, 2019, 5 s.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Daňová soustava – daně nepřímé	15
Obrázek č. 2: Daňová soustava – daně přímé	16
Obrázek č. 3: Schéma výpočtu daně z příjmů právnické osoby	21
Obrázek č. 4: Organizační struktura společnosti	36

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Daňový mix České republiky roku 2017	15
---	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Povinnost placení záloh	20
Tabulka č. 2: Odpisové skupiny DHM.....	28
Tabulka č. 3: Sazby pro rovnoměrné odpisování.....	28
Tabulka č. 4: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	29
Tabulka č. 5: Doba odpisování DNM	30
Tabulka č. 6: Vertikální analýza Aktiv a Pasiv roku 2018	37
Tabulka č. 7: Nákladové účty roku 2018 v Kč	41
Tabulka č. 8: Výnosové účty roku 2018 v Kč	42
Tabulka č. 9: Rovnoměrné a zrychlené odpisování balících strojů v Kč	43
Tabulka č. 10: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilu Audi A7 v Kč	44
Tabulka č. 11: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilu Audi A3 v Kč	44
Tabulka č. 12: Rovnoměrné a zrychlené odpisování automobilů Citroen Berlingo v Kč	45
Tabulka č. 13: Výpočet celkové hodnoty odpisů za rok 2018 v Kč	45
Tabulka č. 14: Výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2018 v Kč	46
Tabulka č. 15: Položky zvyšující výsledek hospodaření za rok 2018 v Kč	47
Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti v Kč	48
Tabulka č. 17: Kalkulace nákladů pro pořízení pracovního oděvu v Kč	49
Tabulka č. 18: Seznam vybraných automobilů pro použití paušálu na pohonné hmoty v Kč	50
Tabulka č. 19: Reklamní kancelářské předměty	51
Tabulka č. 20: Tvorba rezervy na opravu DHM.....	52
Tabulka č. 21: Tvorba opravných položek k pohledávkám.....	53
Tabulka č. 22: Aplikace navrhovaných nákladů v Kč.....	54
Tabulka č. 23: Výsledek hospodaření po optimalizaci v Kč	54
Tabulka č. 24: Položky zvyšující výsledek hospodaření po optimalizaci	55
Tabulka č. 25: Položky snižující výsledek hospodaření po optimalizaci	55

Tabulka č. 26: Schéma výpočtu daně porovnání před a po optimalizaci v Kč	56
--	----

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

Atd.	-	a tak dále
Atp.	-	a tak podobně
ČR	-	Česká republika
DHM	-	dlouhodobý hmotný majetek
DM	-	dlouhodobý majetek
DNM	-	dlouhodobý nehmotný majetek
DPPO	-	daň z příjmu právnických osob
Např.	-	například
Tzn.	-	to znamená
VDP	-	výsledná daňová povinnost
VH	-	výsledek hospodaření
ZD	-	základ daně
ZOR	-	Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů